

Број: 15 – 216/7

Дата: 02.07.2014

ДО:
ЈЗУ УНИВЕРЗИТЕТСКА КЛИНИКА ЗА РЕВМАТОЛОГИЈА

РЕЗИМЕ

Ревизијата на успешност - Ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија кај ЈЗУ Универзитетска клиника за ревматологија, е спроведена со цел да се даде оценка за ефикасноста и ефективноста на финансиското управување и контрола, во делот на вршење на работите на ефикасен и ефективен начин, усогласување на работата со законите и актите, заштита на имотот, користење на буџетските средства, јакнење на одговорноста при извршување на задачите и внатрешната ревизија.

Ревизијата на успешност е извршена согласно Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија за 2014 година.

Опфатот и доказите кои се обезбедени по пат на спроведување на техники и методологија од страна на ревизијата, даваат основа да го изразиме следниот заклучок:

„Потребата од преземање на на мерки, политики и конкретни активности за пропишување на интерните акти, донесување и имплементација на процедури за финансиско управување и контрола (планирање, извршување, мониторинг и известување) и внатрешната ревизија е обврска на раководителот на субјектот и претставуваат предуслов за воспоставување на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија.

Со извршената ревизија на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија во ЈЗУ Универзитетска клиника за ревматологија констатиравме дека постои потреба од воспоставување на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија“.

Ревизорските активности кои ревизорскиот тим ги спроведе во ЈЗУ Универзитетска клиника за ревматологија беа насочени кон повеќе области:

- Правната рамка и стратешките документи;
- Финансиско управување и контрола, во делот на:

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ
„ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКО УПРАВУВАЊЕ И
КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ВО ЈЗУ УНИВЕРЗИТЕТСКАТА КЛИНИКА ЗА
РЕВМАТОЛОГИЈА “**

- Компонентите: контролно опкружување, управување со ризик, контролни активности, информации и комуникации, мониторинг;
 - Процесите: доделување на договорите за јавни набавки и плаќање на набавките и инвентарисување на средствата и обврските.
- Внатрешна ревизија;

Периодот кој беше опфатен со ревизијата на успешност е 2013 година и тековната 2014 година.

Од утврдените ризици во текот на ревизијата, произлегоа заклучоци, кои се основа за изготвување на ревизорска програма на активности. Ревизорската програма опфати активности за обезбедување на доволно комплетни и релевантни докази од ЈЗУ Универзитетска клиника за ревматологија, врз основа на кои се снимат состојбата и се донесоа заклучоци во рамките на поставените ревизорски цели.

Состојбите кои се прикажани во извештајот се резултат на применетите постапки на ревизија со цел постигнување на објективна и реална оценка на тековните состојби за ефикасноста и ефективноста на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија, детектирање на клучните фактори кои влијаат врз ефикасноста, нивна анализа, утврдување на причините за постојната состојба и креирање на јасни и реални препораки по кои надлежните лица треба да постапат.

Во рамките на ризичната област која ги третира прашањата од **Правна рамка и стратешки документи** ревизијата имаше за цел да ја утврди примената на законските и подзаконските акти кај ЈЗУ Универзитетската клиника за ревматологија (во понатамошниот текст Универзитетска клиника) и да даде одговор на евентуални слабости и потенцијални ризици на истите кои може да влијаат врз воспоставувањето и функционирањето на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија при што го констатиравме следното:

- До денот на известување од извршената ревизија не е пропишан подзаконскиот акт од страна на надлежниот министер со кој ќе се утврди делокругот на работата на внатрешните организациони единици и минималниот број извршители по внатрешни организациони единици кај здравствените установи. Отсуството на наведениот акт има влијание во динамиката на измена и дополнување на Правилникот за организација и систематизација на ЈЗУ со утврдување на организациони единици, дефинирање на бројот на извршители и делокругот на работењето на истите и надлежности за вршење на работите од областа на финансиското управување и контрола и внатрешна ревизија.

Во рамките на ризичната област која третира прашања од **финансиското управување и контрола**, ревизијата имаше за цел да даде одговор на повеќе ревизорски прашања поврзани со компонентите на ФУК при што го констатиравме следното:

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ
„ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКО УПРАВУВАЊЕ И
КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ВО ЈЗУ УНИВЕРЗИТЕТСКАТА КЛИНИКА ЗА
РЕВМАТОЛОГИЈА“**

- Не е обезбедено усогласување помеѓу Статутот и Правилникот за организација и систематизација на работните места. Правилникот не ги содржи основните податоци за работните места и истиот е потпишан од страна на директорот, но не е верификуван и одобрен од страна на Управниот одбор;
- Универзитетската клиника функционира со еден директор, поради престанување на мандатот на медицинскиот директор во 2013 година, по основ заминување во пензија, што придонесува заедничките надлежности и одговорности што не се во исклучива надлежност на медицинскиот или организацискиот директор да ги извршува само организацискиот директор. До денот на ревизијата Управниот одбор нема донесено одлука за распишување на јавен конкурс за избор на директор.
- Универзитетската клиника во Службата за немедицинска дејност, има систематизирано две раководни места: Раководител на служба и координатор во немедицинска дејност и Раководител на сектор за финансиско и сметководствено работење. Ревизијата констатира дека за двете раководни места се ангажирани лица преку Агенција за привремени вработувања за работи кои произлегуваат од дејноста. Ваквата состојба е поради не обезбедена согласност за вработување и покрај доставени повеќе барања за издавање на согласност за вработување упатени до надлежните министерства.
- Во периодот предмет на ревизија и покрај тоа што се преземени одредени активности, не се донесени процедури за работа и не е донесен План за воспоставување на финансиско управување и контрола и методологија за негово спроведување. Планот за воспоставување на ФУК треба да содржи активности потребни за спроведување на системот за финансиско управување и контрола, изготвен согласно потребите и спецификите на Универзитетската клиника. Изготвени се процедури за воведување на ИСО 9001:2008 стандардот кои не се целосни, односно со истите не се идентификувани сите процеси во работењето. Имено, со наведените активности не е извршена целосна проверка и оценување на функционирањето на внатрешните контроли и не се дадени препораки за воспоставување на процедури за целокупното работење на Универзитетската клиника;
- Универзитетската клиника нема донесено стратешки и годишни планови, а во рамките на Деловниот план за 2013-2015 година не се утврдени посебните (оперативните) цели од помал обем на ниво на организациони единици кои би ги дефинирале саканите резултати за период од 3 години.
- Не се преземени потребните активности за донесување на интерен акт за текот на движење на документацијата и за разграничување на должностите

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ
„ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКО УПРАВУВАЊЕ И
КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ВО ЈЗУ УНИВЕРЗИТЕТСКАТА КЛИНИКА ЗА
РЕВМАТОЛОГИЈА “**

и одговорностите за контрола и верификување на финансиската документација;

- Во делот на водењето на деловните книги, обработката на податоците и контролата на внесените податоци во информациските системи ревизијата утврди дека при користењето на апликацијата за финансиско сметководство не се вградени соодветни контроли за пристап до апликацијата и податоците, односно податоците од финансиското работење од минати години не се заклучени и постои можност да бидат променети.

Со ревизијата на процесите за управување и контрола при утврдување на ефективност на системот на интерни контроли при спроведувањето на **набавките и плаќањата** констатирана е следната состојба:

- Во делот на воспоставениот систем на набавки и плаќање, ревизијата констатира дека спроведувањето на постапките за јавна набавка се врши од страна на формирана комисија во рамките на која нема лице едуцирано за вршење на работите од областа на јавните набавки;
- отсуствуваат пишани процедури за процесот на плаќање со кои се изврши разграничување на должностите и одговорностите и ќе се обезбеди систем на двоен потпис.

Со ревизијата на процесите за управување и контрола при утврдување на ефективност на системот на интерни контроли при заштита на средствата и обврските (**инвентарисување на средствата и обврските**) констатиравме слабости кои се однесуваат на:

- отсуство на интерен акт/процедура за вршење на попис на средствата и обврските;
- нецелосност на изготвените пописни листи и отсуство на нивна авторизација на членовите на пописната комисија, и
- отсуство на изготвен извештај за извршениот попис на средствата и обврските и усогласување на сметководствената со фактичката состојба.

Во Универзитетската клиника не е формирана единица за внатрешна ревизија, ниту пак е предвидено со Правилникот за организација на работите и систематизација на работни места. Непостоењето на внатрешна ревизија како независна активност на давање објективно уверување и совет, во функција на подобрување на работењето на субјектот придонесува раководството да нема увид во функционирањето на системот на внатрешна контрола и претставува ризик за неоткривање на евентуалните отстапувања во примената на законските, подзаконските и интерните акти, веродостојноста и сеопфатноста на

РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ
„ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКО УПРАВУВАЊЕ И
КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ВО ЈЗУ УНИВЕРЗИТЕТСКАТА КЛИНИКА ЗА
РЕВМАТОЛОГИЈА“

финансиските и оперативните информации, безбедноста на имотот и информациите и извршувањето на задачите и остварување на целите.

Препораките произлезени од оваа ревизија се насочени кон подобрување на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија.

Не се примени забелешки по Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор заведен под број 15-216/4 од 16.05.2014 година.